

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK

Marie Ängelid

BARN- OCH

GRUNDSKOLENÄMNDEN

2020-03-25

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag avseende bokslut 2019 för barn- och grundskolenämnden

Sammanfattning

Enligt kommunens regler för ombudgetering av budgetavvikelser får nämndernas verksamheter med vissa undantag ombudgetera sin budgetavvikelse vid årets slut till kommande års budget.

För år 2019 redovisar nämnden en positiv avvikelse med 30,2 mnkr vilket motsvarar 2 % av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen innehåller en positiv volymavvikelse med 14,8 mnkr. För anslagsfinansierade kostnader redovisas en positiv avvikelse med 12,8 mnkr och egen regi redovisar en positiv avvikelse med 2,7 mnkr.

Sammantaget föreslås en ombudgetering med 2,7 mnkr till år 2020 för barn- och grundskolenämnden, vilket motsvarar avvikelsen för egen regi 2019.

För investeringar år 2019 redovisar nämnden lägre utgifter än budget med 4,7 mnkr, vilket beror på att del av planerade inköp av inventarier under 2019 istället kommer att anskaffas under 2020.

Sammantaget föreslås en ombudgetering för investeringar med 4,7 mnkr till år 2020 för barn- och grundskolenämnden, då verksamheten kommer ha höga kostnader för inventarier 2020.

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden föreslår kommunfullmäktige besluta:

Barn- och grundskolenämnden medges ombudgetera 2,7 mnkr av 2019 års utfall till driftsbudgeten samt 4,7 mnkr till investeringsbudgeten.

Ärende

Drift

Enligt kommunens regler för ombudgetering av budgetavvikelser får nämndernas verksamheter med vissa undantag ombudgetera sin budgetavvikelse vid årets slut till kommande års budget. Syftet med en ombudgetering är att uppnå likvärdiga förutsättningar mellan verksamhet som bedrivs i kommunal regi och extern regi (privat och andra kommuner).

Positiva budgetavvikelser ska motiveras för att få överföras till nästa år. Avvikelser som beror på att projektmedel inte utnyttjats får alltid ombudgeteras. Negativa budgetavvikelser ska återställas snarast möjligt och senast inom två år om inte särskilda skäl föreligger. Undantaget är budgetavvikelser som beror på volymer. Dessa budgetavvikelser ska inte ombudgeteras.

En ombudgetering är en tilläggsbudget som påverkar kommande års budget, vilket innebär att budgetmedel tillförs eller dras ifrån den budget som beslutades i verksamhetsplanen.

För år 2019 redovisar nämnden en positiv avvikelse med 30,2 mnkr vilket motsvarar 2 % av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen innehåller en positiv volymavvikelse med 14,8 mnkr. För anslagsfinansierade kostnader redovisas en positiv avvikelse med 12,8 mnkr och egen regi redovisar en positiv avvikelse med 2,7 mnkr. Avvikelsen för egen regi beror främst på att verksamheten erhållit högre statsbidrag än budgeterat.

Sammantaget föreslås en ombudgetering med 2,7 mnkr till år 2020 för barn- och grundskolenämnden, vilket motsvarar avvikelse för egen regi 2019.

Nedanstående sammanställning visar avvikelse mot budget för 2019 och förslag på ombudgetering till år 2020.

BGN (mnkr)	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Förslag ombudgetering till 2020
Anslag	-69,4	-82,2	12,8	
Volymer	-1 387,2	-1 402,0	14,8	
Egen regi	4,9	2,2	2,7	2,7
Nettokostnader	-1 451,8	-1 482,0	30,2	2,7

Investeringar

Enligt kommunens regler för ombudgetering av investeringar kan årets outnyttjade budget ombudgeteras till kommande år.

För investeringar år 2019 redovisar nämnden lägre utgifter än budget med 4,7 mnkr, vilket beror på att del av planerade inköp av inventarier under 2019 istället kommer att anskaffas under 2020.

Sammantaget föreslås en ombudgetering för investeringar med 4,7 mnkr till år 2020 för barn- och grundskolenämnden, då verksamheten kommer ha höga kostnader för inventarier 2020.

Nedanstående sammanställning visar avvikelse mot budget 2019 och förslag på ombudgetering till år 2020.

BGN (mnkr)	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Förslag ombudgetering till 2020
Inventarier	15,3	20,0	4,7	4,7
Nettokostnader	15,3	20,2	4,7	4,7



Maria Assarsson
Utbildningschef



Marie Ängelid
Controller